

19 Sonrası...

Geleceği
yeniden
keşfetmek

- Ücret Gelirlerinin Beyanında Yeni Uygulamalar
- Varlık Barışı

İçindekiler

1. Ücretlerin Vergilendirilmesi
 - Ücret Geliri Vergilemesi ve Beyanı Konusunda Önemli Gelişmeler
 - Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler
 - Beyanname Verirken Dikkat Edilmesi Gerekenler
 - Sıkça Sorulan Sorular
2. Varlık Barışı
 - 7256 Sayılı Kanun
 - Düzenleme
 - Önemli Hususlar
 - Süreç



pwc

Ücretlerin Vergilenmesi

- Ücret Geliri Vergilemesi ve Beyanı Konusunda Önemli Gelişmeler
- Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler
- Beyanname Verirken Dikkat Edilmesi Gerekenler
- Sıkça Sorulan Sorular

Ücret Geliri Vergilemesi ve Beyanı Konusunda Önemli Gelişmeler

1. Birden Fazla İşverenden elde edilen ücret geliri

2019 yılında Gelir İdaresi **birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirine odaklanıp** son 5 yılda birden fazla işverenden ücret geliri elde edip beyanname vermediğini tespit ettiği kişilere tebliğ gönderdi.

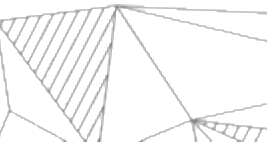
2. 7194 sayılı Kanun ile gelen yeni yükümlülükler

Aralık 2019'da **7194 sayılı kanun** ile tüm gelirlere uygulanmak üzere gelir vergisi oranlarına **%40** olacak şekilde yeni bir dilim eklendi ve ücretleri **%40 dilimine giren kişilere ücretlerini beyan etme yükümlülüğü** getirildi.

3. 311 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ

Mayıs 2020'de çeşitli durumlarda ücret gelirini beyan etme yönteminin nasıl olacağı açıklandı.

Yıl içinde işveren değiştiren kişilere **ikinci işvereninde kümülatif matrahtan devam etme seçeneği** getirildi.



Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler

Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edilmesi

Vergide adalet ilkesinin bir uygulaması olarak Gelir Vergisi oranları gelir tutarı arttıkça artan ve %15'ten %40'a değişen kademeli oranlardır.

Bununla birlikte bir gerçek kişi herhangi bir kurumda yeni bir işe başladığında, 2020 yılından itibaren artık kendi tercihine bağlı olacak şekilde yeni işvereni kişinin daha önceki işvereninde elde ettiği ücreti dikkate alabilir veya dikkate almaksızın %15'den vergilemeye başlayabilir.

Bu uygulama zorunlu olmakla birlikte çalışan açısından bir çok sebeple daha avantajlıdır:

Ücret Gizliliği

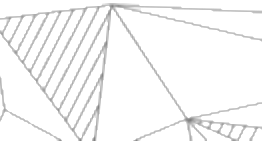
Kişi tercih etmedikçe sonraki işverene önceki işverenden elde ettiği ücret bilgisini paylaşmasına gerek kalmamaktadır.

Vergi Tasarrufu

Peşinen fazla vergi ödenmesinin önüne geçmektedir. (İkinci işverenden elde edilen ücret beyanname verme sınırının altında kalabilir.)

Gider İndirim Fırsatı

Bordroda kullanılmayan bazı giderler gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilmektedir. Dolayısıyla beyanname vermek daha düşük vergi ödemekle sonuçlanabilir.

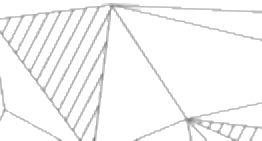


Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler

Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edilmesi

Kişinin kümülatif matrah konusunda tercihi ne olursa olsun **birinci işverenden sonraki işverenlerden elde edilen ücret geliri toplamı belli bir tutarı aşan kişilerin ücret gelirlerini toplayıp gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmesi öngörülmüştür.**

Yıl	Beyanname Verme Sınırı
2016	30,000 TL
2017	30,000 TL
2018	34,000 TL
2019	40,000 TL
2020	49,000 TL



Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler

Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edilmesi

Örnek Hesaplama:

2020 yılı içinde 250,000 TL ücret geliri elde eden kişinin vergi hesaplaması:

$$\begin{aligned} 250,000 - 180,000 &= 70,000 \text{ TL} \\ 70,000 \times \%35 &= 24,500 \text{ TL} \\ 24,500 + 44,070 &= 68,570 \text{ TL} \end{aligned}$$

68,570 TL bordroda ödenecek vergi

Toplam Ücret Tutarı	Vergi Oranı
0 – 22,000 TL	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası	%27
600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL, fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL, fazlası	%40

Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler

Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edilmesi

Örnek Hesaplama:

2020 yılı içinde birinci işverenden 150,000 TL , ikinci işverenden 100,000 TL ücret geliri elde eden kişinin vergi hesaplaması:

1. İşveren:

$(150,000 - 49,000) \times \%27 + 8,700 \text{ TL} = 35,970 \text{ TL}$ bordroda ödenecek vergi

2. İşveren:

$(100,000 - 49,000) \times \%27 + 8,700 \text{ TL} = 22,470 \text{ TL}$ bordroda ödenecek vergi

Toplam Bordroda Ödenen Vergi: 58,440 TL

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi:

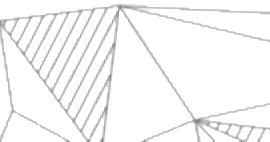
$(250,000 - 180,000) \times \%35 + 44,070$

$68,570 - 58,440 \text{ TL}$

= 68,570 TL hesaplanan vergi

= **10,130 TL beyanname ile ödenecek vergi**

Toplam Ödenen Vergi: 68,570 TL



Türkiye'deki İşverenlerce Ödenen Ücretler

Tek İşverenden Elde Edilip %40 Vergi Dilimine Giren Ücretler

- 2020 yılından itibaren tek bir işverenden ücret geliri elde etse bile, toplamda vergilendirilebilir ücret geliri (2020 yılı için) 600,000 TL'yi aşan kişilerin ücret gelirlerini gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmeleri gerekmektedir.
- Bu uygulamanın mükelleflere idari ve mali sonuçları:

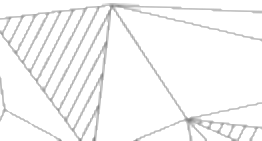
Beyan edecek
Başka Gelir /
Gideri Olmayanlar

Ücretin beyannameye tabi olacağı vergi oranları, bordro vergi oranları ile aynıdır. Dolayısıyla ücret geliri dışında bir geliri veya indirilebilecek bir gideri olmayan kişilerin beyanname verdiklerinde ödenecek veya iade alınacak bir vergisi olmayacaktır.

Beyan Edecek
Farklı Gelir /
Giderleri
Bulunanlar

Bu kişilerin beyan edecekleri diğer gelirleri artık otomatik olarak %40 vergi dilimine girecektir.

Bununla birlikte beyannameye indirilecek giderleri varsa beyanname vergi iadesiyle de sonuçlanabilir.



Beyannamede İndirilebilecek Giderler

Aşağıda sayılan giderler gelir vergisi beyannamesinde matrahtan indirim yapıp vergi yükü düşürülebilir:

Şahıs Sigorta Primleri (%15)
Eğitim ve Sağlık Harcamaları (%10)
Bağış Yardımlar (%5 - %10)
Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar
Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar
Sponsorluk Harcamaları (%50 - %100)
Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar
Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar

Kişinin kendisi, eşi veya çocukları için Türkiye’de kurumlar vergisi ödeyen kurumlara ödemiş olduğu **sağlık, hayat vs. gibi şahsi sigorta primleri** (brüt yıllık asgari ücreti aşmamak kaydıyla ve sigortanın niteliğine göre) matrahın %15’ine kadar

Kişinin kendisi, eşi veya çocukları için Türkiye’de kurumlar vergisi ödeyen kurumlara ödemiş olduğu **eğitim** (özel okul ücreti, kırtasiye, servis, özel ders vs. dahil) ve **sağlık** (doktor, hastane ilaç vs.) masrafları matrahın %10’una kadar

Özellikli Durumlar

Teknokent

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile ilgili bölgede çalışan araştırmacı, yazılımcı, Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin gelir ve damga vergisinden **31.12.2023 tarihine kadar müstesna** tutulacağı hükme bağlanmıştır.

AR-GE

5746 sayılı Kanun kapsamında, kamu personeli hariç olmak üzere Ar-Ge merkezlerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin belli oranlarda **terkin** edileceği belirtilmiştir.

İrtibat Bürosu

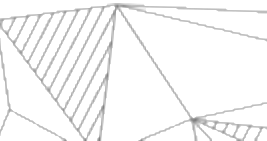
Gelir Vergisi Kanunu Md. 23/14 uyarınca irtibat bürosu çalışanlarının ücretleri gelir vergisinden **istisna** edilmiştir.

Serbest Bölge

3218 sayılı Kanun'a göre:

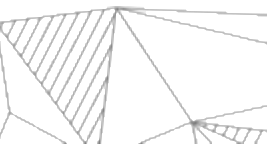
1 – Şubat 2017 öncesi **müstesna**

2 – Şubat 2017 ve **sonrası terkin**



Beyanname Ne Zaman Verilmelidir?

- Beyanname izleyen yılın **Mart ayı sonuna** kadar verilmelidir.
- Ortaya çıkan vergi **Mart sonu ve Temmuz sonu** olmak üzere 2 eşit taksitte ödenebilir.
- Gecikilen her ay için ödenmesi gereken vergi üzerinden **%1,6 gecikme zammı** hesaplanmaktadır.



Sıkça Sorulan Sorular

Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edildiğinde Birinci İşveren Hangisidir?

Kişi birinci işverenini serbestçe belirleyebilir.

Gelir Vergisi Beyannamesi İade ile Sonuçlanabilir mi?

Gelir Vergisi Beyannamesi iade ile sonuçlanabilir.

10,000 TL'ye kadar olan iadeler inceleme olmaksızın yapılmaktadır.

Ücret Geliri Dışında Beyan Edilecek Farklı Gelirler de Olması Durumunda Beyanname Nasıl Yapılmalıdır?

Beyan edilmesi gereken tüm gelirler toplanıp tek bir beyannamede beyan edilmelidir

Geçmiş Yıllara İlişkin Beyan Yükümlülüğü Varsa Ne Yapılmalıdır?

Vergi Usul Kanu'nun pişmanlık hükümlerinden yararlanılarak gelir vergisi beyannamesi verilebilmektedir. Buna göre bir vergi ziya cezası olmaksızın yalnızca pişmanlık zammı ödeyerek beyanname hazırlanabilir.

Ücret Beyannamesinde Asgari Geçim İndirimi Nasıl Gösterilmelidir?

Yıl içinde kesilen vergi tutarlarında AGİ öncesi tutarlar girilerek beyannamede ayrı bir AGİ bildirimi yapılmasına gerek yoktur.

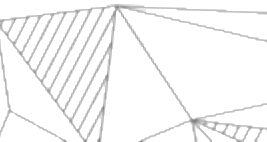
Varlık Barışı

- 7256 Sayılı «Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması hk.» Kanun
- Yurt dışı varlık kavramı
- Başvuru süreci
- Vergi avantajı

7256 Sayılı Kanun

Yapılan Düzenlemeler

- Kesinleşmiş kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması
- Varlık Barışı
- İlk defa halka arz edilen şirketlerin belirli şartlarda kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanması
- Tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini geri almaları durumunda yapılacak vergi uygulamasına ilişkin düzenleme
- İhracatın teşvikine ilişkin düzenleme
- GVK Geçici 67. maddesinde düzenleme
- 2020 yılı sonu itibariyle bitecek olan bazı düzenlemelerin süresi uzatılması



Varlık Barışı (GVK Geç. Md. 93)

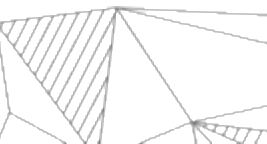
Yapılan Düzenlemeler

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları
- Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar
- 30 Haziran 2021’e kadar

- Yurt dışı varlıklar için Türkiye’deki banka veya aracı kuruma
- Türkiye’deki varlıklar için Vergi Dairesine

bildirilecektir.

- Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır (*)
- Varlıkların bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye’ye getirilmesi ya da Türkiye’deki bir banka ya da aracı kurum hesabına transfer edilmesi gerekir.
- 17 Kasım 2020 itibarıyla defterde kayıtlı olan yurt dışı kredilerin kapatılmasında kullanılan varlıkların ülkeye getirilmesi şartı aranmayacaktır
- Varlıkların elden çıkartılmasından doğacak zararlar, gelir veya kurumlar vergisi açısından gider veya indirim olarak kabul edilmez.



Varlık Barışı

Önemli Sorular

Yurt dışındaki varlıklarımı transfer edebilmek için varlık barışından yararlanmak zorunda mıyım?

Hayır. Yasal yollarla elde edilmiş, (hem varlık hem de varlıktan elde edilen gelirler açısından) vergisel yükümlülükleri yerine getirilmiş, yurt dışında değerlendirilen varlıklarla ilgili böyle bir kısıtlamadan söz edilemez. Kişiler, bu nitelikteki yurt içi ve yurt dışı varlıklarını (tüm yasal kurallara uymak kaydı ile) serbestçe

Varlık barışından yararlanmam halinde bu benim vergisel sicilimde olumsuz bir etki yapacak mı?

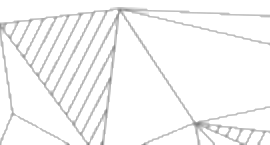
Kanunda böyle bir hüküm ya da düzenleme yok. Mali idarenin sözlü yaklaşımında da, bu yönde bir uygulama olmayacağı ifade ediliyor.

Varlık barışından yararlanmam halinde bunun sağlayacağı vergi avantajı nedir?

Transfer edilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilir ve herhangi bir şekilde vergi incelemesine konu olmayacaktır. Dolayısıyla bu varlıklar için gündeme gelebilecek vergi yükümlülükleri ortadan kalkmaktadır. Yurt dışı varlıkların alım satımı sırasında, döviz kurundan kaynaklanan etkiyi ortadan kaldıracak bir araç olarak değerlendirilebilir.

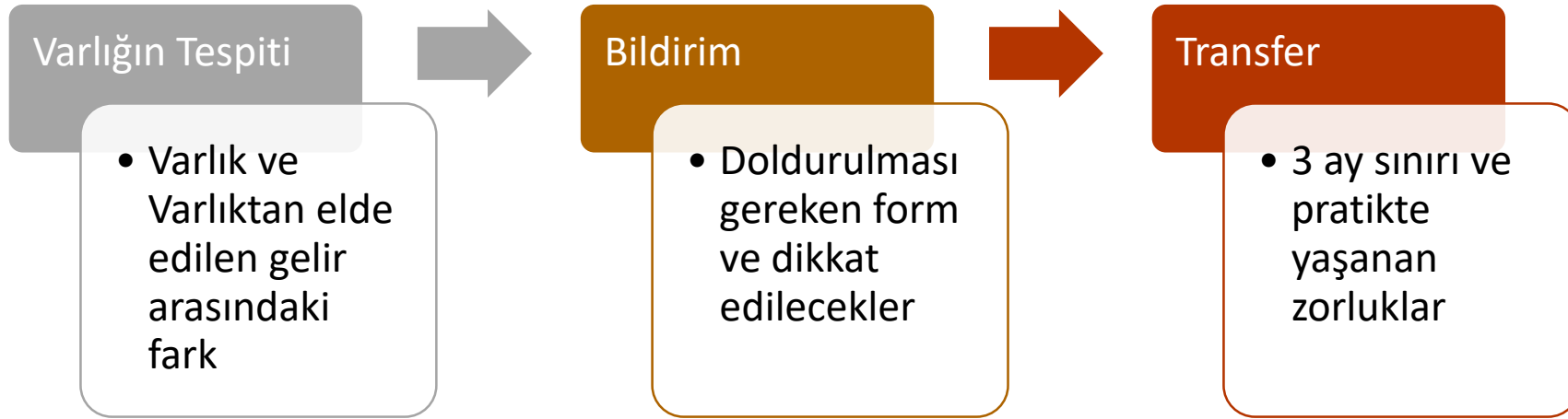
Türkiye'ye getirilen varlıklar tekrar yurt dışına transfer edilebilir mi?

Evet, varlıkların Türkiye'de tasarruf edilmesi yönünde bir yönlendirme ya da kısıtlama bulunmamaktadır.



Varlık Barışı

Süreç



19 Sonrası...

Geleceği
yeniden
keşfetmek

Teşekkürler